



第十七章 所得税

(3) 金融资产	【例】交易性金融资产，初始成本1 000万元；年末公允价值1 200万元。	账面价值=1 200万元；计税基础=1 000万元。 应纳税暂时性差异=200（万元） 递延所得税负债=200×25%=50（万元） 纳税调整=-200万元。
	【例】其他债权投资 其他权益工具投资。	账面价值=1 200万元；计税基础=1 000万元。 应纳税暂时性差异=200万元 纳税调整=0 递延所得税负债=200×25%=50（万元） 确认确认递延所得税负债，对应的会计科目是其他综合收益。



第十七章 所得税

(4) 投资 性房 地产	【例】初始成本 1 000万元；年末公 允价值1 200万元； 按照税法计算折旧 费用60万元。	账面价值=1 200万元 计税基础=1 000-60=940（万元） 应纳税暂时性差异=1 200-940=260（万元） 递延所得税负债=260×25%=65（万元） 纳税调整=-公允价值变动收益200-60 =-260（万元）
---------------------------------	---	--



第十七章 所得税

(5)
计提了
资产减
值准备

【例】库存商品年末余额4 000万元。存货跌价准备年初余额2 000万元，本年转回400万元，计提100万元，年末余额1 700万元。

账面价值 $=4\ 000-1\ 700=2\ 300$ （万元）

计税基础 $=4\ 000$ 万元

累计可抵扣暂时性差异 $=1\ 700$ （万元）

递延所得税资产 $=1\ 700\times 25\%-$

$2\ 000\times 25\%=-300\times 25\%=-75$ （万元）

纳税调整 $=-400+100=-300$ （万元）



第十七章 所得税

(6) 预计 负债	【例】计提产品质量保证100万元；实际支付80万元。	负债账面价值=20万元 计税基础=20-20=0 可抵扣暂时性差异=20万元 递延所得税资产=20×25%=5（万元） 纳税调整=+100-80=+20（万元）
	未决诉讼10万元：税法规定无论是否实际发生均不允许税前扣除。	账面价值=10万元 计税基础=10-0=10（万元） 不确认递延所得税 但需要纳税调整。
	未决诉讼10万元：税法规定实际发生时可以在税前扣除。	账面价值=10万元 计税基础=10-10=0 确认递延所得税资产 需要纳税调整增加。



第十七章 所得税

(7) 应付 职工 薪酬	【例】职工薪酬100万元； 允许今年税前扣除80万元。	负债账面价值=100万元 负债计税基础=100-0=100 (万元)
(8) 其他 负债	【例】企业应交的罚款和 滞纳金等10万元。	负债账面价值=10万元 负债计税基础=10-0=10 (万元)



第十七章 所得税

(9) 广告费	【例】 发生170万元广告费支出，发生时已作为销售费用计入当期损益。税法规定，该类支出不超过当年销售收入15%的部分允许当期税前扣除，超过部分允许向以后年度结转税前扣除。 销售收入1 000万元。	假定一：款项已经支付： 资产账面价值=0 资产计税基础=170-150=20 可抵扣暂时性差异=20 假定二：款项未支付： 负债账面价值=170 负债计税基础=170-20=150 可抵扣暂时性差异=20
(10) 未弥补 亏损		产生期间确认递延所得税资产，亏损得以弥补的期间转回递延所得税资产。



第十七章 所得税

注意税率变动的处理：

【例】2019年初：递延所得税资产科目余额25万元
(为计提坏账准备产生的差异)；

2019年坏账准备未发生变动，2019年计提存货跌价准备200万元；

2019年年末预计2020年开始所得税率由25%变更为15%

递延所得税资产		递延所得税资产	
年初余额： $100 \times 25\% = 25$		年初余额： $100 \times 25\% = 25$	发生额： $100 \times 10\% = 10$
发生额：20		发生额： $200 \times 15\% = 30$	
年末余额： $300 \times 15\% = 45$		年末余额： $300 \times 15\% = 45$	